

## **ПЛАНУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ АКТИВУ І ПАСИВУ БАЛАНСУ**

**Фальченко О.О.**

*Національний технічний університет  
«Харківський політехнічний інститут»,  
м. Харків*

Перехід країни до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності вимагає перегляду відношення до фінансової інформації прогнозного характеру.

Планування статей активу і пасиву балансу дасть можливість оцінити зміни, які відбудуться в джерелах формування і напрямках розміщення капіталу, проаналізувати їх вплив на показники ефективності використання необоротних і оборотних активів, власного і сукупного капіталу.

Планування показників активу і пасиву балансу відображає зміну балансової вартості підприємства протягом планового періоду в результаті здійснення фінансово-господарської діяльності та дозволяє оцінити фінансовий стан підприємства.

Метою планування показників активу і пасиву балансу є визначення структурних змін в активі і пасиві балансу на кінець планового періоду, оцінка їх впливу на фінансовий стан підприємства. Завданнями планування балансу є узагальнення очікуваних змін в активі і пасиві балансу внаслідок виконання бізнес-плану.

Планування активів і пасивів балансу складається в укрупненому вигляді та включає найбільш важливі статті. Постатейне планування балансу може здійснюватися за певними правилами, які розробляються підприємствами індивідуально. Структура активу і пасиву балансу, що планується повинна відповідати загальноновживаній структурі балансу підприємства.

Для планування статей активу і пасиву балансу слід визначити склад, структуру і динаміку оборотних коштів, швидкість обігу капіталу, стан власного капіталу, а також склад і пропорції зобов'язань підприємства та період їх погашення.

Плануючи показники активу і пасиву балансу, спочатку слід розрахувати очікувані значення статей активу, планування статей пасиву балансу слід здійснювати за допомогою методу балансової ув'язки показників, тобто виявляти потребу у зовнішніх джерелах фінансування.

Заплановані показники активу і пасиву балансу повинні бути зіставлений з фактичним балансом, щоб встановити основні розбіжності фактичних і очікуваних значень статей активу і пасиву балансу.

На основі запланований показників активів і пасивів балансу підприємство зможе оцінити фінансовий стан планового періоду та ефективність використання власного і сукупного капіталу.

Планування фінансової звітності, а саме показників активу і пасиву балансу є важливою ланкою між теорією і практикою кожного підприємства для подальшого розвитку та розширення підприємства.